



第十七章 资产负债表日后事项

【知识点】资产负债表日后调整事项（★★★）

【例1·计算分析题】资料一：2019年A公司与甲公司签订一项供销合同，约定A公司在本年11月份供应给甲公司一批物资。由于A公司未能按照合同发货，致使甲公司发生重大经济损失。甲公司通过法律程序要求A公司赔偿经济损失580万元，该诉讼案件在2019年12月31日尚未判决，A公司估计败诉的可能性为70%，如果败诉估计赔偿的金额为500万元。税法规定，上述预计负债产生的损失仅允许在实际支出时予以税前扣除。A公司2019年12月31日会计处理（假定会计利润为10 000万元）：

借：营业外支出 500
 贷：预计负债 500
 借：所得税费用 (10 000×25%) 2 500
 递延所得税资产 (500×25%) 125
 贷：应交税费——应交所得税 [(10 000+500)×25%] 2 625

资料二：2020年2月7日，经法院一审判决，判定A公司需要偿付甲公司经济损失，A公司与甲公司均表示不再上诉，赔款已经支付。A公司2020年的会计处理：

假定一：法院判决需要偿付经济损失400万元	假定二：法院判决需要偿付经济损失600万元
<p>①记录支付的赔偿款</p> <p>借：预计负债 500 贷：其他应付款 400 以前年度损益调整——营业外支出 100</p> <p>借：其他应付款 400 贷：银行存款 400</p> <p>【该业务为2020年的业务】</p> <p>注意，这里应该通过“其他应付款”科目进行过渡，不能直接在第1笔分录中贷记“银行存款”。准则规定，对于调整事项，不能调整报告年度资产负债表中的货币资金以及现金流量表（正表）。</p>	<p>①记录支付的赔偿款</p> <p>借：预计负债 500 以前年度损益调整——营业外支出 100 贷：其他应付款 600</p> <p>借：其他应付款 600 贷：银行存款 600</p> <p>【该业务为2020年的业务】</p>
<p>②调整所得税</p> <p>借：应交税费——应交所得税 (400×25%) 100 贷：以前年度损益调整——所得税费用 100</p> <p>借：以前年度损益调整——所得税费用 125 贷：递延所得税资产 (500×25%) 125</p>	<p>②调整所得税</p> <p>借：应交税费——应交所得税 (600×25%) 150 贷：以前年度损益调整——所得税费用 150</p> <p>借：以前年度损益调整——所得税费用 125 贷：递延所得税资产 (500×25%) 125</p>
<p>③将“以前年度损益调整”科目余额转入利润分配</p> <p>借：以前年度损益调整 (100+100-125) 75 贷：利润分配——未分配利润 (100×75%) 75</p> <p>借：利润分配——未分配利润 7.5 贷：盈余公积 (75×10%) 7.5</p> <p>对未分配利润的影响=100×75%×90%=67.5（万元）</p>	<p>③将“以前年度损益调整”科目余额转入利润分配</p> <p>借：利润分配——未分配利润 (100×75%) 75 贷：以前年度损益调整 (100-150+125) 75</p> <p>借：盈余公积 7.5 贷：利润分配——未分配利润 (75×10%) 7.5</p>



对未分配利润的影响 = $-100 \times 75\% \times 90\% = -67.5$ (万元)

【例 2·单选题】2017 年 12 月 31 日，甲公司有一项未决诉讼，预计在 2017 年年度财务报告批准报出日后判决，胜诉的可能性为 60%，若甲公司胜诉，将获得 40 万元至 60 万元的补偿，且这个区间内每个金额发生的可能性相同，不考虑其他因素，该未决诉讼对甲公司 2017 年 12 月 31 日资产负债表中资产项目的影 响金额为 () 万元。

- A. 40
B. 0
C. 50
D. 60

【答案】B

【解析】或有事项确认资产的前提条件是该事项已经确认负债，且在基本确定可以得到补偿时，将基本确定收到的金额确认为其他应收款。因预计有 60% 的可能会获得补偿，未达到基本确定，所以是不能确认资产的。

、【例 3·综合题】2019 年 12 月 31 日或 2020 年 4 月 1 日 (报告年度所得税汇算清缴前)，A 公司总会计师对 2019 年度的下列有关业务的会计处理提出疑问，并要求会计部门予以更正。

资料一：2019 年，A 公司尝试通过中间商扩大 B 商品市场占有率。A 公司与中间商签订合同：A 公司按照中间商要求发货，中间商按照 A 公司确定的售价 0.3 万元/件对外出售，未售出商品由 A 公司收回，中间商就所销售 B 商品收取提成费 0.02 万元/件；该类合同下共发货 1000 件，成本为 0.24 万元/件。中间商实际售出 800 件。A 公司对上述事项的会计处理如下：

借：应收账款	300
贷：主营业务收入	300
借：主营业务成本	240
贷：库存商品	240
借：销售费用	20
贷：应收账款	20

【答案】

分析过程如下：

①应确认收入 240 万元 (800 件 \times 0.3)，实际确认 300 万元，多确认 60 万元。

②应结转成本 192 万元 (800 件 \times 0.24)，实际确认 240 万元；多确认 48 万元。

③应确认销售费用 16 万元 (800 件 \times 0.02)；实际确认 20 万元；多确认 4 万元。

A 公司与中间商签订合同：售价 0.3 万元/件，未售出商品由 A 公司收回，中间商就所销售 B 商品收取提成费 0.02 万元/件；共发货 1000 件，成本为 0.24 万元/件。中间商实际售出 800 件。

2019 年 12 月 31 日，当年发现当年差错		2020 年 4 月 1 日，日后期间发现报告年度差错	
借：主营业务收入	60	借：以前年度损益调整	60
贷：应收账款	60	贷：应收账款	60
借：发出商品	48	借：发出商品	48
贷：主营业务成本	48	贷：以前年度损益调整	48
借：应收账款	4	借：应收账款	4
贷：销售费用	4	贷：以前年度损益调整	4



	借：应交税费——应交所得税 2 贷：以前年度损益调整 (8×25%) 2
--	---

(2) 2019年12月31日，A公司与1万名客户签订销售手机合同，每部手机价款为4 900元，每部手机成本为3 000元。该手机自售出起一年内如果发生质量问题，甲公司负责提供质量保证服务。此外，在此期间内，由于客户使用不当（例如手机进水）等原因造成的产品故障，甲公司也免费提供维修服务。该维修服务不能单独购买。销售手机和提供维修服务单独售价分别为4 800元、200元，全部价款已经收到。A公司对上述事项的会计处理如下：

借：银行存款 5 000
贷：主营业务收入 5 000
借：主营业务成本 3 000
贷：库存商品 3 000

【答案】

分析过程如下：

确认销售手机收入=4 900×4 800/(4 800+200)×1=4 704(万元)

确认合同负债=4 900×200/(4 800+200)×1=196(万元)

2019年12月31日，当年发现当年差错	2020年4月1日，日后期间发现报告年度差错
借：主营业务收入 196 贷：合同负债 196	借：以前年度损益调整 196 贷：合同负债 196 借：递延所得税资产 (196×25%) 49 贷：以前年度损益调整 49

(3) 2019年1月1日A音乐唱片公司将其拥有的一首经典民歌的版权授予乙公司，并约定乙公司在两年内有权在国内所有商业渠道(包括电视、广播和网络广告等)使用该经典民歌。因提供该版权许可，A公司每月收取2 000元的固定对价。除该版权之外，A公司无需提供任何其他的商品。该合同不可撤销，合同开始日一次性收到价款4.8万元。A公司相关业务的会计处理如下：

借：银行存款 4.8
贷：主营业务收入 2.4
合同负债 2.4

2019年12月31日，当年发现当年差错	2020年4月1日，日后期间发现报告年度差错
借：合同负债 2.4 贷：主营业务收入 2.4	借：合同负债 2.4 贷：以前年度损益调整 2.4 借：以前年度损益调整 0.6 贷：应交税费——应交所得税 (2.4×25%) 0.6

【解析】除了授予该版权许可外不存在其他履约义务。A公司并无任何义务从事改变该版权的后续活动，该版权也具有重大的独立功能(即民歌的录音可直接用于播放)，乙公司主要通过该重大独立功能获利，而非A公司的后续活动。因此，合同未要求A公司从事对该版权许可有重大影响的活动，乙公司对此也没有形成合理预期，A公司授予该版权许可属于在某一时刻履行的履约义务，应在乙公司能够主导该版权的使用并从中获得几乎全部经济利益时，全额确认收入。

(4) 2019年5月10日，A公司购买对丁公司股票投资，分类为其他权益工具投资，实际支付价款100万元，另付交易费用1万元，年末公允价值变动110万元，A公司相关业务的会计处理如下：



借：其他权益工具投资	100
投资收益	1
贷：银行存款	101
借：其他权益工具投资	10
贷：公允价值变动损益	10

未确认递延所得税。

2019年12月31日，当年发现当年差错	2020年4月1日，日后期间发现报告年度差错
借：公允价值变动损益 10	借：以前年度损益调整 9
贷：投资收益 1	贷：其他综合收益 (110-101) 9
其他综合收益 (110-101) 9	借：其他综合收益 (9×25%) 2.25
借：其他综合收益 (9×25%) 2.25	贷：递延所得税负债 2.25
贷：递延所得税负债 2.25	

(5)2019年12月31日,A公司生产线发生永久性损害但尚未处置。生产线账面原价为1200万元,累计折旧为920万元,此前未计提减值准备,可收回金额为零。该生产线发生的永久性损害尚未经税务部门认定。2019年12月31日,A公司相关业务的会计处理如下:计提固定资产减值准备200万元。

2019年12月31日，当年发现当年差错	2020年4月1日，日后期间发现报告年度 差错
计提固定资产减值准备 = (1200-920) - 0 = 280 (万元)	
少计提固定资产减值准备 = 280 - 200 = 80 (万元)	
借：资产减值损失 80	借：以前年度损益调整 80
贷：固定资产减值准备 80	贷：固定资产减值准备 80
	借：递延所得税资产 (80×25%) 20
	贷：以前年度损益调整 20

将“以前年度损益调整”科目余额转入“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”科目的处理略。

【知识点】资产负债表日后非调整事项(★★)

【例4·单选题】甲公司2017年度财务报告批准报出日为2018年4月25日,甲公司发生的下列交易或事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A. 2018年3月7日因发生自然灾害导致一条生产线报废
- B. 2018年3月1日定向增发股票
- C. 2018年4月12日发现上年度少计提了金额较大的存货跌价准备
- D. 2018年4月28日因一项非专利技术纠纷引发诉讼

【答案】C

【解析】选项A、B,属于资产负债表日后非调整事项,选项D,属于非资产负债表日后期间事项。

【例5·单选题】甲公司2009年度财务报告于2010年3月5日对外报出,2010年2月1日,甲公司收到乙公司因产品质量原因退回的商品,该商品系2009年12月5日销售;2010年2月5日,甲公司按照2009年12月份申请通过的方案成功发行公司债券;2010年1月25日,甲公司发现2009年11月20日入账的固定资产未计提折旧;2010年1月5日,甲公司得知丙公司2009年12月30日发生重大火灾,无法偿还所欠甲公司2009年货款。下列事项中,属于甲公司2009年度资产负债表日后非调整事项的是()。



- A. 乙公司退货
- B. 甲公司发行公司债券
- C. 固定资产未计提折旧
- D. 应收丙公司货款无法收回

【答案】B

【解析】选项 A，报告年度或以前期间所售商品在日后期间退回的，属于调整事项；选项 C，是日后期间发现的前期差错，属于调整事项；选项 D，因为火灾是在报告年度 2009 年发生的，所以属于调整事项，如果是在日后期间发生的，则属于非调整事项。

【例 6·综合题】甲公司适用的所得税税率为 25%，且预计在未来期间保持不变，2013 年度所得税汇算清缴于 2014 年 3 月 20 日完成；2013 年度财务报告批准报出日为 2014 年 4 月 5 日，甲公司有关资料如下：

(1) 2013 年 10 月 12 日，甲公司与乙公司签订了一项销售合同，约定甲公司在 2014 年 1 月 10 日以每件 5 万元的价格向乙公司出售 100 件 A 产品，甲公司如不能按期交货，应在 2014 年 1 月 15 日之前向乙公司支付合同总价款 10% 的违约金。签订合同时，甲公司尚未开始生产 A 产品，也未持有用于生产 A 产品的原材料。至 2013 年 12 月 28 日甲公司为生产 A 产品拟从市场购入原材料时，该原材料的价格已大幅上涨，预计 A 产品的单位生产成本为 6 万元。2013 年 12 月 31 日，甲公司仍在与乙公司协商是否继续履行该合同。

(2) 2013 年 10 月 16 日，甲公司与丙公司签订了一项购货合同，约定甲公司于 2013 年 11 月 20 日之前向丙公司支付首期购货款 500 万元。2013 年 11 月 8 日，甲公司已从丙公司收到所购货物。2013 年 11 月 25 日，甲公司因资金周转困难未能按期支付首期购货款而被丙公司起诉，至 2013 年 12 月 31 日该案尚未判决。甲公司预计败诉的可能性为 70%，如败诉，将要支付 60 万元至 100 万元的赔偿金，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。

(3) 2014 年 1 月 26 日，人民法院对上述丙公司起诉甲公司的案件作出判决，甲公司应赔偿丙公司 90 万元，甲公司和丙公司均表示不再上诉。当日，甲公司向丙公司支付了 90 万元的赔偿款。

(4) 2013 年 12 月 26 日，甲公司与丁公司签订了一项售价总额为 1 000 万元的销售合同，约定甲公司于 2014 年 2 月 10 日向丁公司发货。甲公司因 2014 年 1 月 23 日遭受严重自然灾害无法按时交货，与丁公司协商未果。2014 年 2 月 15 日，甲公司被丁公司起诉，2014 年 2 月 20 日，甲公司同意向丁公司赔偿 100 万元。丁公司撤回了该诉讼。该赔偿额对甲公司具有较大影响。

(5) 其他资料：

- ① 假定递延所得税资产、递延所得税负债、预计负债在 2013 年 1 月 1 日的期初余额均为零。
- ② 涉及递延所得税资产的，假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。
- ③ 与预计负债相关的损失在确认预计负债时不允许从应纳税所得额中扣除，只允许在实际发生时据实从应纳税所得额中扣除。
- ④ 调整事项涉及所得税的，均可调整应交所得税。
- ⑤ 按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。
- ⑥ 不考虑其他因素。

要求：（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 根据资料 (1)，判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算确定预计负债的金额，并分别编制确认预计负债、递延所得税资产（或



递延所得税负债)的会计分录。

【答案】

资料(1)中的事项应当确认预计负债。理由:甲公司与乙公司签订的合同因A产品单位生产成本上涨而变成亏损合同,该合同产生的义务很可能导致经济利益流出企业,且金额能够可靠计量。

履行合同发生的损失 = $(6-5) \times 100 = 100$ (万元)

不履行合同应支付的违约金 = $5 \times 100 \times 10\% = 50$ (万元)

因此,甲公司选择不履行合同,确认预计负债的金额为50万元。会计分录:

借: 营业外支出	50	
贷: 预计负债		50
借: 递延所得税资产	12.5	
贷: 所得税费用		12.5

(2)根据资料(2),判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债,并简要说明理由。如需确认,计算确定预计负债的金额,并分别编制确认预计负债、递延所得税资产(或递延所得税负债)的会计分录。

【答案】

资料(2)中的事项应当确认预计负债。理由:甲公司败诉的可能性为70%,表明很可能败诉,相关赔偿金额可估计出一个区间,表明赔偿支出能够可靠计量。

甲公司确认预计负债的金额 = $(60+100) / 2 = 80$ (万元),会计分录:

借: 营业外支出	80	
贷: 预计负债		80
借: 递延所得税资产	20	
贷: 所得税费用		20

(3)分别判断资料(3)和(4)中甲公司发生的事项是否属于2013年度资产负债表日后调整事项,并简要说明理由。如为调整事项,编制相关会计分录;如为非调整事项,简要说明具体的会计处理方法。

【答案】

资料(3)中的事项应作为资产负债表日后调整事项。

理由:人民法院于2014年1月26日的判决证实了甲公司在2013年12月31日存在现时赔偿义务,需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债。

①公司支付赔偿款

借: 以前年度损益调整	10	
预计负债	80	
贷: 其他应付款		90
借: 其他应付款	90	
贷: 银行存款		90

②调整递延所得税资产

借: 以前年度损益调整	20	
贷: 递延所得税资产		20
借: 营业外支出	80	
贷: 预计负债		80



借：递延所得税资产	20
贷：所得税费用	20
③调整应交所得税	
借：应交税费——应交所得税	22.5
贷：以前年度损益调整	22.5
④将“以前年度损益调整”的余额转入“未分配利润”	
借：利润分配——未分配利润	7.5
贷：以前年度损益调整	7.5
⑤调整盈余公积	
借：盈余公积	0.75
贷：利润分配——未分配利润	0.75



请关注公众号、听更多免费直播